

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEN LABA

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

AGUS AHMAD ARIEF

201410170311295

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2019

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

Oleh :


Agus Ahmad Arif
201410170311295

Diterima dan disetujui
pada tanggal 25 Oktober 2019

Pembimbing I,



Drs. Setu Setyawan, M.M.


Pembimbing II,


Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,


Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

Yang disiapkan dan disusun oleh **LEMBAR PENGESAHAN**

Nama : **Agus Ahmad Arif**

NIM : **201410170311295**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Oktober 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Drs. A. Waluya Jati, M.M.**

Penguji II : **Firda Ayu Amalia, SE., MSA., Ak.**

Penguji III : **Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.**

Penguji IV : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**

1.....
2.....
3.....
4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Nama : **Agus Ahmad Arif**
Nim : **201410170311295**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**
Program Studi : **Akuntansi**

Menyatakan bahwa Karya Ilmiah/Skripsi saya yang berjudul:

“Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba”

Adalah bukan karya tulis orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali dalam bentuk kutipan yang saya cantumkan sumbernya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sebagaimana berlaku.

Malang, 19 November 2019

Yang menyatakan



(Agus Ahmad Arif)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2016 dan 2017 dengan total populasi sebesar 44. Dalam penelitian ini variabel bebas Perencanaan Pajak diproksikan oleh tingkat retensi pajak atau *tax retention rate* (TRR), rasio efektivitas pajak atau *effective tax rate* (ETR) dan beban pajak tangguhan atau *deferred tax rate* (DTE). Variabel terikat yaitu manajemen laba diproksikan oleh nilai discretionary accrual. Analisis data dilakukan melalui aplikasi spss 23. Penelitian ini menunjukkan bahwa ada pengaruh positif antara *tax retention rate* dengan manajemen laba hal ini dibuktikan dengan nilai signifikan sebesar 0,013. Sedangkan variabel bebas *effective tax rate* dan *deferred tax rate* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: perencanaan pajak, *tax retention rate*, *effective tax rate*, *deferred tax expense*, manajemen laba.

ABSTRACT

This study wants to prove empirically whether tax planning affects earnings management. The population in this study is the consumer goods industry manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2016 and 2017 with a total population of 44. In this study the independent variable Tax Planning is proxied by the level of tax retention or tax retention rate (TRR), the ratio of tax effectiveness or effective tax rate (ETR) and deferred tax rate (DTE). The dependent variable is earnings management proxied by the value of discretionary accruals. Data analysis was performed through the application of SPSS 23. This study showed that there was a positive influence between tax retention rate and earnings management, this was evidenced by a significant value of 0.013. While the free variable effective tax rate and deferred tax rate have no significant effect on earnings management.

Keywords: *Tax planning, tax retention rate, effective tax rate, deferred tax expense, earnings management.*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Puji syukur yang teramat saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba” dapat terselesaikan demi memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama penyusunan skripsi ini banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini.
2. Emak Suliani selaku orang tua peneliti yang tidak pernah berhenti memberikan doa, semangat, tekanan, dorongan secara mental dan material demi menyelesaikan skripsi ini.
3. Drs Setu Setyawan, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan arahan, motivasi dan kemudahan selama penyusunan skripsi ini.
4. Dra. Sri Wahjuni Latifah, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan, memotivasi dan memudahkan selama peneliti menyusun skripsi ini.
5. Habib Syahriar Prambudi Hasanundin selaku teman kos dan teman satu universitas yang selalu menguatkan mental dan membagi pengalaman saat penelitian.
6. Teman-teman kos yang selalu membatu mobilitas, memberikan saran dan memotivasi dalam melakukan penelitian skripsi ini.
7. Teman-teman akuntansi F yang telah mengarahkan dalam proses penelitian Skripsi ini.
8. Teman-teman bimbingan yang telah menemani dan membagi informasi saat melakukan bimbingan pada skripsi ini.

9. Adek-adek tingkat yang telah mengikuti seminar dan membagi informasi.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga yang mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebagai ibadah yang tidak ternilai. Amiiin.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari nilai sempurna, jadi penulis membuka diri untuk saran dan kritik yang bersifat membangun.

Billahittaufiq Wal Hidayat



Malang, 23 Oktober 2019

Agus Ahmad Arif

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAN ORISINILITAS.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
DAFTAR PUSTAKA	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Penelitian terdahulu.....	6
2.2. Tinjauan Pustaka	7
2.2.1. Teori Agensi.....	7
2.2.2. Teori Akuntansi Positif.....	9
2.2.3. Manajemen laba	11
2.2.4. Perencanaan Pajak	14
2.3. Pengembangan hipotesis	17
2.3. Kerangka pemikiran	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
3.1. Jenis Penelitian.....	21
3.2. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	21
3.2.1. Populasi.....	21
3.2.2. Sampel.....	21
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	22

3.3.1. Variabel Dependen.....	22
3.3.2. Variabel Independen	23
3.4. Jenis dan Sumber Data	25
3.5. Teknik Pengumpulan Data	25
3.6. Teknik Analisis Data	25
3.6.1. Statistik Deskriptif	25
3.6.2. Uji Asumsi klasik.....	26
3.6.3. Analisis Regresi Linear berganda	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.2. Statistik Deskriptif.....	30
4.3. Uji Asumsi Klasik	34
4.3.1. Uji normalitas.....	34
4.3.2. Uji multikolinearitas	35
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	35
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	36
4.4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
4.5. Uji hipotesis.....	40
4.5.1. Koefisien Determinasi (R^2)	40
4.5.2. Uji F (Uji Simultan)	40
4.5.3. Uji T (Uji Parsial)	41
4.6. Pembahasan.....	43
BAB V KESIMPULAN.....	47
5.1. Kesimpulan.....	47
5.2. Keterbatasan	48
5.3. Saran.....	48
Lampiran	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Grafik Normal P-plot.....	34
------------	---------------------------	----

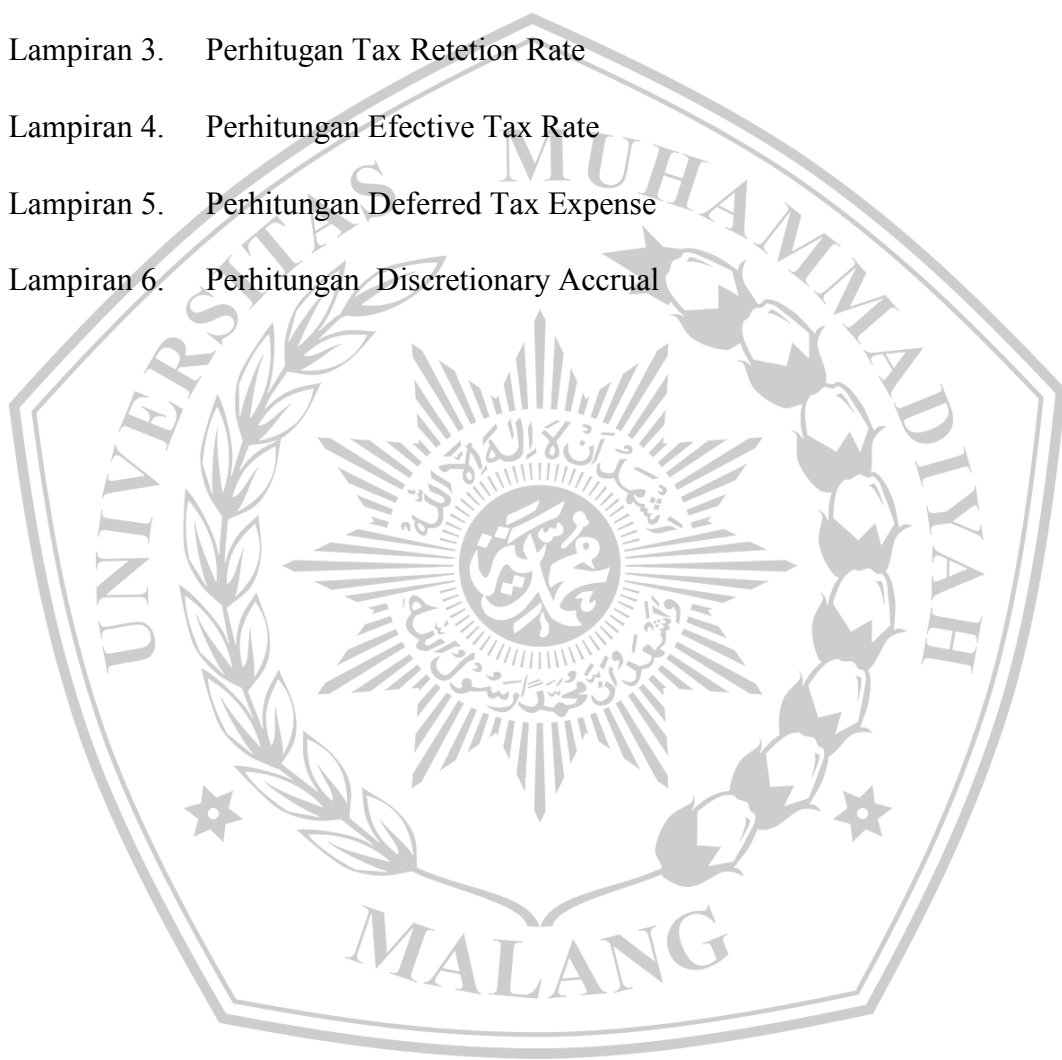


DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Gambaran Umum Objek Peneitian.....	29
Tabel 4.2	Descrptive Statistics	30
Tabel 4.3	Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov	34
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	36
Tabel 4.6	Hasil Uji Glesjer	37
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linear Berganda	38
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi	40
Tabel 4.9	Uji F	41
Tabel 4.10	Uji T	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel
- Lampiran 2. Hasil Pengukuran Variabel Independen Dan Dependen
- Lampiran 3. Perhitungan Tax Retetion Rate
- Lampiran 4. Perhitungan Efective Tax Rate
- Lampiran 5. Perhitungan Deferred Tax Expense
- Lampiran 6. Perhitungan Discretionary Accrual



DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, Fatchan, and Susi Lestari. 2019. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 77-88.
- Aditama, Ferry, and Anna Purwaningsih. 2014. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang terdaftar Di BEI." *Modus Journal* Vol. 26 no.1 hal.33-50.
- n.d. *Bursa Efek Indonesia*. Accessed november 10, 2019. <https://www.idx.co.id>.
- Cahyati, Ari Dewi. 2011. "Peluang Manajemen Laba Pasca Konvergensi IFRS: Sebuah Tinjauan Teoritis dan Empiris." *Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi* Vol. 2, No. 1, hlm.
- Endrianti, Enny, Nur Hidayati, and Junaidi. 2017. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan NonManufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia." 16-27.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- henny. 2019. "pengaruh manajemen laba dan karakteristik perusahaan pada tax avoidance." *jurnal muara ilmu ekonomi dan bisnis* 36-46.
- Janie, Dyah Nirmala Arum. 2012. *Statistik Deskriptif & Regresi Linear Berganda Dengan SPSS*. Semarang: Semarang niversity Press.
- Jensen, M, dan W. Mengling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost, dan Ownership Struktire." *Journal of Finance Economics* Vol. 3, No., hlm:305-360.
- Mangoting, Yenni. 1999. "Tax Planning : Sebuah Pengantar Seebagai Alternatif Meminimalkan Pajak." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol. 1, No. 1, Hlm. 43-53.
- Santana, Dewa Ketut Wira, and Made Gede Wirakusuma. 2016. "Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Tterhadap Praktek Manajemen Laba." *E-Journal Akuntansi* 1555-1583.
- Scott, W R. 2013. *Financial Accounting Theory*. 7. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Suandy, Erly. 2008. *Perenanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyanto, S. Y. 2012. *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. 2. Jakarata: PT. Grasindo.

Sumomba, Christina Ranti, and YB Sigit Hutomo. 2012. "Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba." *Kinerja* Vol.16 No.2 Hlm.103-115.

timuriana, tiara, and rizki rezwan muhamad. 2015. "pengaruh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba." *jurnal ilmiah akuntansi fakultas ekonomi* 12-20.

Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman. 2014. "Possitive Accounting theory: A Ten Years Perspective." *The Accounting Review* Vol. 4, No. 1, hlm.

Wljaya, Maxson dan martani, Dwi. 2011. "Praktik Manajemen Laba Perusahaan Dalam Menanggapi Penurunan Tarif Pajak Sesuai UU No.36 Tahun 2008." *Simposium Nasional Akuntansi*.

Yulianti. 2005. "Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* vol. 2 no. 1 pp. 107-129.



Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba

ORIGINALITY REPORT

7%	10%	7%	13%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	docobook.com Internet Source	4%
2	www.scribd.com Internet Source	2%

Exclude quotes ☒ On
Exclude bibliography ☒ On

Exclude matches ☒ < 2%